

I/62/16/2023

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA HORVÁT ÖNKORMÁNYZATA
HRVATSKA SAMOUPRAVA NOVOGA BUDIMA
1113 Budapest XI., Bocskai út 39-41.

5. sz. Jegyzőkönyv

Készült Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Horvát Önkormányzata **2023. november 10. (péntek) 18.00 órai** kezdettel, a Hegyvidék Galériában (1126 Budapest, Királyhágó utca 10.) megtartott, Közmeghallgatással egybekötött rendes üléséről.

Jelen vannak:

dr. Sokcsevits Dénes
Németh Istvánné
Vidák Ildikó Júlia

elnök
elnökhelyettes
tag

A Polgármesteri Hivatal részéről:

Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző megbízásából
Már Csilla Beatrix osztályvezető
Filep Anita titkár
A XI. kerületi lakosság részéről 33 fő

dr. Sokcsevits Dénes elnök:

Köszönti a jelenlévőket, majd megállapítja a Testület határozatképességét.
Szavazásra teszi fel a meghívóban megküldött napirendi pontok megtárgyalását, miszerint:

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. november 10.-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

- 1. 2022. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása*
- 2. 2024. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása*
- 3. Az ÚHÖ 2023. évi költségvetés módosítása*
- 4. Közmeghallgatás*

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

29/2023. (XI.10.) ÚHÖ határozata

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete a 2023. november 10.-i ülésének napirendi pontjait az alábbiak szerint fogadja el:

2022. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása
2024. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása
- Az ÚHÖ 2023. évi költségvetés módosítása
- Közmeghallgatás

1. Napirendi pont

2022. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása

dr. Sokcsevits Dénes elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Horvát Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatáról, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló -jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2023. november 10.

Felelős: ÚHÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

30/2023. (X.10.) ÚHÖ határozata

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Horvát Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatáról, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló -jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: 2023. november 10.

Felelős: ÚHÖ elnöke

2. Napirendi pont

2024. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása

dr. Sokcsevits Dénes elnök:

Szavazásra teszi fel az előterjesztésben szereplő határozati javaslatot, miszerint:

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletét képező belső ellenőrzési terv 4. pontjában foglaltak szerinti tartalommal.

Határidő: 2023. november 10.

Felelős: ÚHÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

31/2023. (XI.10.) ÚHÖ határozata

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletét képező belső ellenőrzési terv 4. pontjában foglaltak szerinti tartalommal.

Határidő: 2023. november 10.

Felelős: ÚHÖ elnöke

3. Napirendi pont

Az ÚHÖ 2023. évi költségvetés módosítása

dr. Sokcsevits Dénes elnök:

Emlékeztet, hogy előző ülésükön, október 11-én bevételezték az I-III. negyedéves, 240.520,- Ft kamatot az ÚHÖ 2023. évi költségvetésébe, és az összeget a Kiadási oldalon, az Egyéb szolgáltatások sorra csoportosították át. Mivel februárban, a költségvetés elfogadásakor 5,- Ft-ot már bevételezték, az összeg pontosítása miatt javasolja ennek levonását a költségvetés Bevételi és Kiadási oldalain egyaránt. Egyúttal 20.000,- Ft-ot átcsoportosítani javasol az Egyéb szolgáltatások sorról a Belföldi kiküldetés sorra, az idei rendezvényeken az elnökhelyettes útiköltségének biztosítására.

Fentiek alapján szavazásra teszi fel az alábbi határozati javaslatot:

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2023. évi költségvetésében az alábbi módosítást végzi el:

A Bevételek oldalon:

A 8. Működési bevételek 8.1. Kamatbevételek sorát csökkenti 5,- Ft-tal.

A Kiadások oldalon:

a 3. Dologi kiadások

- 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát csökkenti 20.005,- Ft-tal, valamint a*
- 3.4.1 Belföldi kiküldetés sort megemeli 20.000,-Ft-tal.*

Fentiek alapján a 2023. évi módosított költségvetését az alábbi összegekkel fogadja el:

Kiadások összesen sora: 4.383.743,- Ft

Bevételek összesen sora: 4.383.743,- Ft

(A költségvetés részletes adatait a jelen határozat melléklete tartalmazza.)

Határidő: folyamatos

Felelős: ÚHÖ elnöke

Megállapítja, hogy a jelenlévő 3 képviselő 3 igen szavazattal, ellenszavazat és tartózkodás nélkül elfogadta a javaslatot.

32/2023. (XI.10.) ÚHÖ határozata

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a 2023. évi költségvetésében az alábbi módosítást végzi el:

A Bevételek oldalon:

A 8. Működési bevételek 8.1. Kamatbevételek sorát csökkenti 5,- Ft-tal.

A Kiadások oldalon:

a 3. Dologi kiadások

- 3.3.3. Egyéb szolgáltatások sorát csökkenti 20.005,- Ft-tal, valamint a
- 3.4.1 Belföldi kiküldetés sort megemeli 20.000,-Ft-tal.

Fentiek alapján a 2023. évi módosított költségvetését az alábbi főösszegekkel fogadja el:

Kiadások összesen sora: 4.383.743,- Ft

Bevételek összesen sora: 4.383.743,- Ft

(A költségvetés részletes számadatait a jelen határozat melléklete tartalmazza.)

Határidő: folyamatos

Felelős: ÚHÖ elnöke

4. Napirendi pont

Közmeghallgatás

dr. Sokcsevits Dénes elnök:





Köszönti a szép számban megjelent közönséget Újbuda Horvát Önkormányzata 2023. évi Közmeghallgatásán, november 10-én a Hegyvidék Galériában. A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény rendelkezései alapján önkormányzatuk fontos feladatának tekinti a horvát kultúra, hagyományok őrzését, ápolását, mindezek minél szélesebb körben való bemutatását. Az ÚHÖ tevékenységét az alábbiakban foglalja össze:

1. 2023. február 18-án a Baja Megyei Jogú Város Önkormányzatával és a Bajai Horvát Önkormányzattal együttműködve – a nemzetiségi közösség történelmi múltjának, valamint a magyarországi horvát népcsoportok kultúrájának megismerése céljából – részt vettek a bajai horvát bunyevác alakos népszokás rendezvényén. A népszokás felújításának és újjászervezésének egyik kezdeményezője ő volt 2020-ban. Az eseményhez kapcsolódóan úti-költségre 5.948,- Ft kiadást teljesítettek.
2. Az Fővárosi Horvát Önkormányzattal és a XII. kerületi Horvát Önkormányzattal közösen – a nemzetiségi közösség közművelődési feladatainak eleget téve – 2023. április 12-én, a Költészet Napja alkalmából Irodalmi Estet szerveztek Magyar költészet a négyzeten címmel a Fészek Művészklubban.
3. 2023. május 4-én Baján a Bácskai Horvátok Művelődési Központjában az ÚHÖ szervezésében Pilinszky Estet tartottak. Az előbbi két eseményen előadóművészeti szolgáltatás költségeire 280.000,- Ft kiadást teljesítettek.

4. A Fővárosi Horvát Önkormányzattal közösen megszervezték 2023. június 8-11-éig a hagyományos Ifjúsági Találkozót és labdarúgó tornát a budapesti Varga Zoltán Sportcentrumban. Az ÚHÖ a fenti eseményhez kapcsolódó szállás, vendéglátás, utiköltség, parkolási díj és járulék kiadásaira 417.216,- Ft-ot költöttek.
5. A Fővárosi Horvát Önkormányzattal közösen, 2023. július 4-11-éig horvátországi szakmai utat szerveztek, melyen az ÚHÖ költségén Vidák Ildikó tag vett részt, valamint a Fővárosi Horvát Önkormányzat költségén Németh Istvánné és maga az elnök is. Az út során meglátogattak történelmi helyszíneken (Trsat, Frangepánvár és Mária kegyhely, Opatija, Lovran, Baska, Krk szigete) szakmai előadásokat tartott. A fenti eseményhez kapcsolódó szállásköltség 189.693,- Ft volt.
6. A Fővárosi Horvát Önkormányzattal és a XII. kerületi Horvát Önkormányzattal közösen Horvát Piknik elnevezésű Horvát napot szerveztek 2023. szeptember 30-án, Budapest XIV. kerület, városligeti Napozórét helyszínen. A fenti eseményen az előadóművészeti szolgáltatás és az utiköltség kiadása 114.940,- Ft volt.
7. Óbuda Horvát Önkormányzatával közösen 29, nagyrészt budapesti horvát származású személy részvételével „Őseink nyomában” elnevezésű szakmai utat szerveztek Bosznia-Hercegovinába és Horvátországba október 22-26. között. Az út során meglátogatták a legnevezetesebb boszniai ferences kolostorokat, a Buna folyó forrását, valamint a horvátországi Senj városát, ahol a Városi Múzeumban megtekintették a bunyevácok régi életét bemutató néprajzi kiállítást. Az út során az elnök szakmai előadásokat tartott. Az ÚHÖ a képviselők utazás-szállás költségét állta, összesen 486.902,- Ft értékben.

Az elnök megköszöni a figyelmet és jó szórakozást kíván a jelenlevőknek a kulturális programhoz, melyen a Horvát Hagyományörző Együttes horvát néptáncokat ad elő, Agatity Krunoszláv harmonikán játszik és Gyurity István népdalokat énekel.

Miután más észrevétel és javaslat nem hangzott el, az Elnök megköszönte a részvételt és az ülést 18.25 órakor bezárta.

 dr. Sokcsevits Dénes elnök		 Vidák Ildikó Júlia jegyzőkönyv-hitelesítő
 Filep Anita jegyzőkönyv-vezető		

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
HORVÁT ÖNKORMÁNYZATÁNAK
2023. évi költségvetése

32/2023. (XI.10.) ÚHÖ határozat melléklete

Előirányzat száma	Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Államigazgatási feladat
KIADÁSOK:					
Működési költségvetés kiadásai					
1.	I. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK:				
1.1	Választott tisztségviselők juttatásai				
1.1.1	Képviselők tiszteletdíja	863 000	863 000	0	0
1.1.2	Választott tisztségviselők juttatásai	0	0	0	0
1.2	Választott tisztségviselők juttatásai (költségtérítések)		0		
1.2.1	Telefon magáncélú használata	0	0	0	0
1.2.2	BKK bérletek	252 000	252 000	0	0
1.2.3	Utazási költségtérítés	0	0	0	0
1.2.4	Egyes meghatározott juttatás	0	0	0	0
1.2.5	Megbízási díj	250 000	250 000	0	0
1.3	Reprezentáció, üzleti ajándék	472 440	472 440	0	0
	Személyi juttatások összesen:	1 837 440	1 837 440	0	0
2.	II. MUNKAADÓT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ:				
2.1	Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	430 000	430 000	0	0
	Munkaadót terhelő kiadások összesen:	430 000	430 000	0	0
3.	III. DOLOGI KIADÁSOK:		0		
3.1	Készletbeszerzés		0		
3.1.1	Irodaszer, nyomtatvány	60 000	60 000	0	0
3.1.2	Könyv, folyóirat beszerzés	0	0	0	0
3.1.3	Egyéb készletbeszerzés	90 000	90 000	0	0
3.2	Kommunikációs szolgáltatások		0		
3.2.1	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (telefon, feltöltőkártya, TV szolgáltatás pl.: kábeltévé)	0	0	0	0
3.2.2	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (internet, internetes portálok tervezése-elkészítése- működtetése)	0	0	0	0
3.3	Szolgáltatási kiadások				
3.3.1	Bérleti és lízing díjak	0	0	0	0
3.3.2	Szállítási szolgáltatás	0	0	0	0
3.3.3	Egyéb szolgáltatások (rendezvényszervezés, fellépési díj, postai díjak, bankköltség, mobilparkolás)	873 743	873 743	0	0
3.3.4	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (fordítói díj, tolmácsolás)	0	0	0	0
3.4	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások		0		
3.4.1	Belföldi kiküldetés	120 000	120 000	0	0
3.4.2	Külföldi kiküldetés	800 000	800 000	0	0
3.4.3	Reklám és propaganda kiadás	0	0	0	0
3.5	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások		0		
3.5.1	Egyéb dologi kiadások (pl.: késedelmi kamat)	30 000	30 000	0	0
3.5.2	Előzetesen felszámított ÁFA	127 560	127 560	0	0
	Dologi kiadások összesen:	2 101 303	2 101 303	0	0

4.	IV. EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ		0		
4.1	Támogatások visszafizetése	0	0	0	0
4.2	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0
4.3	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
	Egyéb működési célú kiadások összesen:	0	0	0	0
	Felhalmozási költségvetés kiadásai 0				
5.	V. BERUHÁZÁSOK:		0		
5.1	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	15 000	15 000	0	0
5.2	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0
5.3.	Immateriális javak	0	0	0	0
	Beruházási kiadások összesen:	15 000	15 000	0	0
6.	VI. EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK:		0		
6.1	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	0	0	0	0
6.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	0	0	0	0
	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen:	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (I.+...+VI.):	4 383 743	4 383 743	0	0
	KIADÁSOK ÖSSZESEN:	4 383 743	4 383 743	0	0
	BEVÉTELEK:				
	Működési költségvetés bevételei				
7.	VII. MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL				
7.1	Működési célú központi támogatások	2 035 568	2 035 568	0	0
7.2	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	400 000	400 000	0	0
8.	VIII. MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK		0		
8.1	Kamatbevételek	240 520	240 520	0	0
8.2	Egyéb működési célú bevételek	0	0	0	0
	Felhalmozási költségvetés bevételei				
9.	IX. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL				
9.1	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	0	0	0	0
9.2	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	0	0	0
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (VII.+VIII.+IX.):	2 676 088	2 676 088	0	0
	Finanszírozási bevételek				
	X. KÖLTSÉGVETÉSI HIÁNY BELSŐ FINANSZÍROZÁSA				
10.	Előző évi költségvetési maradványának igénybevétele	1 707 655	1 707 655	0	0
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	4 383 743	4 383 743	0	0

Budapest, 2023. november 10.



dr. Spkősevi Dénés elnök

HRVATSKA SAMOUPRAVA NOVOGA BUDIMA
BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA HORVÁT ÖNKORMÁNYZATA
1113 Budapest XI., Bocskai út 39-41.

J E L E N L É T I Í V


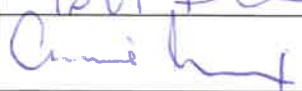
amely készült a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Horvát Önkormányzata
Közmeghallgatással egybekötött rendes ülésén.

Időpont: 2023. NOVEMBER 10. (PÉNTEK) 18:00

Helyszín: HEGYVIDÉK GALÉRIA (1126 BP. KIRÁLYHÁGÓ U. 10.)

Név:		Aláírás:
1.	dr. Sokcsevits Dénes elnök	
2.	Németh Istvánné elnökhelyettes	
3.	Vidák Ildikó Júlia képviselő	
	Vargáné dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző 	
	Filep Anita titkár	

A Közmeghallgatáson megjelentek:

1.	HA Kőrösi Mária	26.	
2.	Ispánák Éva	27.	Károlyi Zoltán
3.	Erdős Róbert	28.	Bálint András
4.	Kiss Réka	29.	Simonffy György
5.	Szabó Jenőné	30.	Hudák Ágnes
6.	Kovács Éva	31.	Bócsa Csaba
7.	Göröghegyi Tünde	32.	Vass Zoltán
8.	Kardosné Kőrösi Éva	33.	Pálosi Attila
9.	Kovács János	34.	
10.	Dr. Kiss Gabriella	35.	
11.	TIKKOVICS FERENC	36.	
12.	Mezős Róbert	37.	
13.	BESZÉDES ISTVÁN	38.	
14.	Kiss Valéria	39.	
15.	BAGYÓ ANNA	40.	
16.	Báthi Erzsébet	41.	
17.	Györfi Rita	42.	
18.	PRINH ANA'S T.	43.	
19.	Kollár Éva	44.	
20.	SZÉGE ANIKÓ	45.	
21.	Székely Zoltán	46.	
22.	Tóth István	47.	
23.	Molnár Zoltán	48.	
24.	Tóth Zoltán	49.	
25.	Ami 	50.	

MEGHÍVÓ

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Horvát Önkormányzata **2023. november 10. (péntek) 18.00** órai kezdettel a Hegyvidék Galériában (1126 Budapest, Királyhágó utca 10.) megtartandó, Közmeghallgatással egybekötött rendes ülésére.

Napirendi pontok:

1. 2022. évi Belső ellenőrzési jelentés elfogadása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: dr. Sokcsevits Dénes elnök
2. 2024. évi Belső ellenőrzési terv jóváhagyása (mellékelt előterjesztés szerint)
Előterjesztő: dr. Sokcsevits Dénes elnök
3. Az ÚHÖ 2023. évi költségvetés módosítása (szóbeli előterjesztés szerint)
Előterjesztő: dr. Sokcsevits Dénes elnök
4. Közmeghallgatás

Budapest, 2023. október 25.

dr. Sokcsevits Dénes s.k.
ÚHÖ elnök

ELŐTERJESZTÉS

Tisztelt Képviselőtársaim!

Az ÚHÖ 2023. november 10. (péntek) 18.00 órákor megtartandó, Közmeghallgatással egybekötött rendes ülésére az alábbiakat terjesztem elő:

1. napirendi ponthoz:

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése – **a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet** alapján - 2023. szeptember 15-ével bezárólag az idén is elvégezte a nemzetiségi önkormányzatok pénzügyi és szabályszerűségi működésének ellenőrzését, mely jelenleg a 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatára, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzésére irányult.

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pénzeszközök felhasználása a Munkatervvel összhangban történt-e, valamint a kapcsolódó kifizetések, illetve a nyilvántartás vezetése megfelelően történt-e. Kapcsolódó feladatként elvégezték az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő feladatok ellenőrzését, valamint a keletkezett pénzügyi dokumentumok formai és tartalmi vizsgálatát.

A fenti dokumentumokat mellékelem és javaslom a **Belső ellenőrzési jelentés** elfogadását.

Határozati javaslat:

.../2023. (.....) ÚHÖ határozata

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése által készített – Újbuda Horvát Önkormányzata 2022. évi gazdálkodásának vizsgálatáról, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzéséről szóló - jelentésben foglaltakat elfogadja.

Határidő: ülés napja

Felelős: ÚHÖ elnöke

2. napirendi ponthoz:

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX törvény 80. §-a alapján Újbuda Önkormányzatával megkötött Együttműködési megállapodás IX. fejezetében foglaltak szerint a nemzetiségi önkormányzatok működésének ellenőrzési feladatait a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzése látja el.

Ennek megfelelően a Hivatal november elején megküldi részünkre a nemzetiségekre vonatkozó, 2024. évi belső ellenőrzési tervét, a Képviselő-testület általi jóváhagyás céljából. A tervet még nem kaptuk meg, az ülésen fogom kiosztani.

A tervezet szerint 2024. II. negyedévében az önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálatára, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzésére fog sor kerülni.

Határozati javaslat:

.../2023. (...) ÚHÖ határozata

Az Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete úgy határoz, hogy jóváhagyja a Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét az 1. mellékletét képező belső ellenőrzési terv 4. pontjában foglaltak szerinti tartalommal.

Határidő: ülés napja

Felelős: ÚHÖ elnöke

Budapest, 2023. október 25.

dr. Sokcsevits Dénes s.k.
elnök



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal

BELSŐ ELLENŐRZÉS

1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Ikt.sz.: XXI/9/4/2023.

BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Horvát Önkormányzata
gazdálkodásának vizsgálata,
a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése

Budapest, 2023. szeptember

I. Általános információk

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZETI EGYSÉG: Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal – Belső Ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Horvát Önkormányzata (továbbiakban: Újbuda Horvát Önkormányzata, Nemzetiségi Önkormányzat)
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) szervezeti egységei:
 - Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEK, SZERVEZETI EGYSÉGEK VEZETŐI:

dr. Sokcsevits Dénes (Újbuda Horvát Önkormányzata elnöke)
dr. Lantos Ottó (Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság igazgatója)

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA: A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának vizsgálata, a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS CÉLJA: Annak megállapítása, hogy a pénzeszközök felhasználása a Munkatervvel összhangban történt-e, valamint a kapcsolódó kifizetések, illetve a nyilvántartás vezetése megfelelően történt-e.

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA: Pénzügyi és szabályszerűségi.

JOGSZABÁLYI FELHATALMAZÁS: A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

ELLENŐRIZENDŐ IDŐSZAK: 2022. év

AZ ELLENŐRZÉS MÓDSZERE: - szűrőpróbaszerű vizsgálat
- nyilvántartás ellenőrzés

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES FELADATAI:

1. A támogatásokhoz kapcsolódó feladatok vizsgálata.
2. A pénzügyi feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartás ellenőrzése.
3. A pénzügyi bizonylatok megfelelőségének ellenőrzése.

AZ ELLENŐRZÉS TERVEZETT IDŐTARTAMA: 2023. június 29. – 2023. szeptember 15.

A HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS IDŐTARTAMA: 2023. június 29. – 2023. szeptember 15.

ELLENŐRÖK ÉS MEGBÍZÓLEVELÜK SZÁMA:

Kovács Katalin	vizsgálatvezető	XXI/9/1/2023.
Liptai Ágnes	belső ellenőr	XXI/9/2/2023.

A ELLENŐRZÉSI JELENTÉS TERVEZET ELKÉSZÍTÉSÉNEK HATÁRIDEJE:
2023. szeptember 29.

Az ellenőrzésre a 2023. évi belső ellenőrzési terv alapján került sor, amelyet Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Horvát Önkormányzata Képviselő-testülete a 42/2022. (XI.19.) ÚHÖ határozatával hagyott jóvá.

A vizsgált időszakra irányadó jogszabályok, szabályzatok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek tv.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet.

II. Vezetői összefoglaló

Az Újbuda Horvát Önkormányzatának és a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának (továbbiakban: Újbuda Önkormányzata) feladatmegosztása Együttműködési megállapodáson alapul, melyben a szerződő felek az egymás közötti hatékony munkavégzés érdekében rögzítették a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (Nek. tv.) 80. §-ában meghatározott önkormányzati működési feltételek biztosításával kapcsolatos feladatok ellátásával, a költségvetés elkészítésének, jóváhagyásának eljárási rendjével és a költségvetési gazdálkodással, az információs és adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség teljesítésével, valamint a nyilvántartási tevékenységgel, illetve a vagyonkezeléssel összefüggő szabályokat.

Az ellenőrzés célja a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának és a pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése volt. Ennek keretében vizsgáltuk a pénzeszközökkel való gazdálkodás megfelelőségét, a nyilvántartási és elszámolási kötelezettségek teljesítését. Kapcsolódó feladatként elvégeztük az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával összefüggő feladatok ellenőrzését, valamint a keletkezett pénzügyi dokumentumok formai és tartalmi vizsgálatát.

A Nemzetiségi Önkormányzat pénzgazdálkodásával összefüggő adatait egy komplex excel táblázatban tartották nyilván, melyben a költségvetésben meghatározott előirányzatok és azok változásai, a nyitó pénzkészlet és a kapott támogatások, illetve azok tételes felhasználása, valamint a kifizetéshez kapcsolódó számos egyéb adat szerepelt, mellyel a teljeskörű adatállomány egyben volt rendszerezve.

A gazdálkodási jogkörök alkalmazásához kapcsolódó előírásokat az önkormányzati Gazdálkodási Szabályzat tartalmazta, melynek rendelkezései kiterjesztésre kerültek valamennyi Nemzetiségi Önkormányzatra is.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan a **pénzügyi kontrollok működése megfelelő volt. A banki pénzforgalmi tételek dokumentálása a korábbi évekhez hasonlóan folyamatosan ellenőrzött és következetes munkát mutatott.**

A vizsgált 2022. évben a pénzügyi ellenjegyző, a kötelezettségvállaló, a teljesítésigazoló, valamint az érvényesítő és az utalványozó jogszabály alapján, illetve felhatalmazással vagy kijelöléssel teljesítette feladatait.

Az Újbuda Horvát Önkormányzata 2022. évben az éves munkatervének megvalósításához működési célú és feladat alapú, valamint működési célú önkormányzati támogatásokkal rendelkezett, valamint az előző évi maradvány összeggel is tudott gazdálkodni, melyet az alábbi táblázatban foglaltunk össze:

Horvát			2021. évi maradvány	2022. évben rendelkezésre álló forrás	Felhasznált összeg	Maradvány
Bethlen G	feladat	2021	1 018 164	1 018 164	1 018 164	-
	feladat	2022		999 264	-	999 264
	működés	2022		1 040 000	1 040 000	-
Önkormányzati		2020	562 483	562 483	-	562 483
		2021	38 000	38 000	38 000	-
		2022		400 000	400 000	-
Egyéb bevétel			231 851	231 851	85 946	145 905
Összesen:			1 850 498	4 289 762	2 582 110	1 707 652

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal munkatársai közötti kapcsolat folyamatos. Az ellenőrök munkáját segítette, hogy a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság munkatársai által kezelt dokumentumok áttekinthetőek, rendezettek voltak.

III. Javaslatok

A Belső Ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást nem tett, de felhívja a figyelmet az alábbi kockázatos területre.

- **A fizetendő számlák és/vagy a szerződések megkésve érkeznek meg a Polgármesteri Hivatalba, mely veszélyeztetheti a fizetési határidőn belül történő utalást, mivel a kifizetés előkészítése több napot is igénybe vehet.**

IV. Megállapítások

1. A támogatásokhoz kapcsolódó feladatok vizsgálata

a. Központi költségvetésből kapott támogatások

A Nemzetiségi Önkormányzatok támogatásának kezelését a Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt. végzi. A támogatások célja, hogy a nemzetiségeket nyelvük, kulturális hagyományaik, szellemi és tárgyi örökségük méltó ápolásában segítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok feladatalapú és működési támogatása jogszabály alapján nyújtott nemzetiségi támogatás. A központi költségvetés költségvetési támogatást biztosít a települési nemzetiségi önkormányzatok részére.

Feladatalapú támogatásra az a helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult, amely a költségvetési évet megelőző évben megtartott legalább négy képviselő-testületi ülésre vonatkozó jegyzőkönyvét, és – amennyiben a közmeghallgatás megtartására nem a négy képviselő-testületi ülés egyikén került sor, akkor – a közmeghallgatásról készült jegyzőkönyvét a fővárosi és megyei kormányhivatal részére a költségvetési év január 15-éig benyújtja. A támogatás célja a mindenkori vonatkozó jogszabályban előírt kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozása.

A Támogató a támogatást két egyenlő részletben, április 30-áig és augusztus 15-éig folyósítja a Kincstár útján.

A támogatás szempontjából kizárólag a „Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

Működési támogatásra a költségvetési év január 1-jén a törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett helyi nemzetiségi önkormányzat jogosult. A működési költségvetési támogatás a nemzetiségi önkormányzat tevékenységével közvetlenül összefüggő működési költségek fedezetére, valamint a vonatkozó jogszabályban előírt kötelező nemzetiségi közfeladatok ellátásához közvetlenül kapcsolódó költségek finanszírozására használható fel.

A működési költségvetési támogatás egy települési és egy területi nemzetiségi önkormányzatra jutó éves összegét a Támogató közleményként minden év január 20-áig a honlapján közzéteszi.

A támogatás szempontjából kizárólag az „Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége” a „Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása”, „Nemzetiségi médiatartalom-szolgáltatás és támogatása”, „Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése”, „Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása” és az oktatással összefüggő kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A Támogató a támogatást az éves támogatásra jogosult helyi nemzetiségi önkormányzat részére két egyenlő részletben, január 30-áig és június 30-áig folyósítja a Kincstár útján.

Az Újbuda Horvát Önkormányzata megfelelt a támogatási feltételeknek, ezáltal részesült a központi támogatásokban. A támogatások a fent megnevezett határidőkben a bankszámlára megérkeztek, azok bevételezése szabályszerűen megtörtént.

Ezekon felül különböző célú támogatásokat is lehet elnyerni (civil szervezetek, kulturális kezdeményezések, nemzetiségi táborok). A Horvát Nemzetiség pályázatot nem nyert a vizsgált időszakban.

b. Önkormányzati támogatás

Újbuda Önkormányzata és a Nemzetiségi Önkormányzat között megkötött Megállapodás tartalmazta az önkormányzati támogatáshoz kapcsolódó feltételrendszert.

A 2022. évben megkötött új támogatási szerződés szerint a 2022. évi támogatás felhasználását az adott évben, 2022. december 31-ig kell lebonyolítani, valamint a 2021. évi támogatást is el kell költeni. A korábbi évekből fennmaradt összegek későbbi időszakban is felhasználhatók. A támogatást elszámolási kötelezettség mellett nyújtja Újbuda Önkormányzata, valamint a fel nem használt összegeket visszafizetési kötelezettség terheli.

A vizsgált 2022. évben a Nemzetiségi Önkormányzatok egységesen 400 000 Ft támogatásban részesültek Újbuda Önkormányzata által, melynek folyósítása a támogatási szerződésben meghatározott időszakban, azaz az aláírást követő 30 napon belül megtörtént.

A 2022. évben kapott támogatás felhasználása megvalósult, 2021. évi maradvány nem volt, így visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

2. A pénzügyi feladatokhoz kapcsolódó nyilvántartás ellenőrzése

A vizsgálat rendelkezésére bocsátott nyilvántartás sokrétű adattartalommal rendelkezett. Az excel táblában vezették a költségvetés előirányzat sorait és annak változásait, melyből nyomon követhetők voltak az eredeti és módosított előirányzatok sorai, továbbá a lekötött és szabad előirányzatok összegei.

A második excel tábla egy komplex nyilvántartást tartalmazott. Itt ugyancsak megtalálhatók az előirányzat sorok, valamint a módosításuk is.

Ebben tételesen rendelkezésre álltak a kifizetésekhez tartozó adatok, az összeg (nettó, áfa bontásban), a kifizetés jogcíme, a szállító neve. Szerepeltek továbbá a különböző források nyitó összegei, és a felhasznált összegek, valamint a záró maradványok is.

A folyó kifizetéseket egységesen a 011140 Cofog kódon rögzítették, melyeket év végén könyveltek át a 082400 kormányzati funkcióra, amely a feladatalapú és működési támogatások esetében az elszámolás feltételeként került meghatározásra, és ezzel megfelelték a támogatási szerződésben foglalt előírásoknak.

A támogatások esetében figyelmet fordítottak arra, hogy az elszámolási határidőket betartsák, azaz azokból a forrásokból történtek a kifizetések, melyekkel az adott évben el kellett számolni. A maradvány olyan források esetében keletkezett, melyekkel a következő időszakban számolhatnak el.

A nyilvántartásban tételesen sorolták fel a kifizetéseket, jelölve, hogy melyik támogatási forrás terhére történt. A kifizetés bizonylatain a megfelelő záradékolás megtörtént.

Az év első időszakában keletkezett kifizetési igény teljesítésének forrása jellemzően a korábbi évről maradt önkormányzati támogatás volt. A központi forrásként kapott pénzeszközök felhasználása a megérkezését követően megkezdődött, működési és feladat alapú bontásban.

Összességében a 2022. évben elszámolási kötelezettséggel kapott támogatások felhasználása megtörtént, visszafizetési kötelezettség nem volt.

Összességében Újbuda Horvát Önkormányzata az alábbi forrásokkal rendelkezett:

	Összeg/Ft
2021. évi maradvány	1 850 498
Támogatások	2 439 267
Összesen	4 289 765
Felhasznált összeg	2 582 110
2022. évi maradvány	1 707 655

A táblázatból megállapítható, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat a rendelkezésre álló forrásainak mintegy 60%-át használta fel, azaz az előző évhez hasonlóan jelentős maradvánnyal rendelkezett.

A 4/2022. (I.20.) ÚHÖ határozattal elfogadott 2022. évi munkaterv 11 pontban határozza meg a Nemzetiségi Önkormányzat tervezett feladatait, melynek összegét 3 600 000 Ft-ban jelölték meg. A tervezett feladatok közül 3 pont nem valósult meg, 8 programot sikerült megszervezni, illetve részt venni rajta. A kifizetési bizonylatok mellé minden esetben csatolták és jelölték, hogy melyik programhoz kapcsolódik. Egy esetben határozattal emelték fel a - közmeghallgatáshoz kapcsolódó - felhasználható keretösszeget.

3. A pénzügyi bizonylatok megfelelőségének ellenőrzése

a. A szabályozottság megfelelőségének vizsgálata

Az Újbuda Önkormányzata költségvetési gazdálkodási szabályzatáról szóló 3/2015. (VI. 30.) Polgármesteri utasítás hatálya kiterjedt a Nemzetiségi Önkormányzatra, melyben meghatározásra került az operatív gazdálkodási jogkörök ellátásának rendje.

A szabályzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (5) bekezdése és annak végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 13. § (2) pontjának megfelelően készült, amely rendezi a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így részleteiben írja elő a pénzügyi ellenjegyzés, kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás ellátásával kapcsolatos feltételeket és szabályokat.

A szabályzat 6. számú melléklete az „Aláírásra jogosultak nyilvántartásának tartalma” szabja meg a nyilvántartás tartalmi elemeit. A meghatározott tartalomnak megfelelően a naprakészen vezetett nyilvántartás rendelkezésre állt. Az aláírás minták a Nemzetiségi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal munkatársai tekintetében is a nyilvántartással összhangban fellelhetőek voltak.

A 2022. évben a jelen vizsgálat szempontjából két témakört érintően történt módosítás a szabályozásban.

- **A bevételek nyilvántartásba vételének, illetve előírásának elrendelése pontosításra került a Nemzetiségi Önkormányzatok vonatkozásában.**
- **A megrendelések tartalmi elemei kerültek lefektetésre.**

A módosítások 2022. július 7-étől léptek hatályba.

b. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata a pénzügyi bizonylatokon keresztül

A vizsgálat a 2022. évi bankbizonylatok szűrőpróbaszerű ellenőrzésére terjedt ki a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság által átadott kivonatok, bizonylatok és mellékleteik alapján. A vizsgálat fókuszba az aláírási jogosultságok gyakorlásának megfelelőségén túl a nagyobb összegű számlákhoz kapcsolódó szerződések, megrendelések formai és időbeli megfelelőségén volt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása:

• Pénzügyi ellenjegyzés:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére a **Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Igazgatója** vagy az általa írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személy jogosult.

A vizsgált esetekben a pénzügyi ellenjegyző aláírása minden kötelezettségvállaláshoz rendelkezésre állt, a keltezés hiánytalan volt.

• Kötelezettségvállalás:

Kötelezettségvállalásra a Nemzetiségi Önkormányzat nevében az **Elnök**, vagy az általa írásban felhatalmazott Nemzetiségi Önkormányzati Képviselő jogosult.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál 2022. évben 1 db 200 000 Ft összegűnél magasabb kifizetés volt, melyhez „Kötelezettségvállalás nyilvántartási lapot” csatoltak, egyebekben a meghatározott összeg alatti teljesítések során a számlák, illetve egyéb bizonylatok tartalmazták a kötelezettségvállaló keltezéssel ellátott aláírását.

• Teljesítésigazolás:

A vizsgált időszakban a **teljesítés igazolása minden esetben megtörtént**, a szabályzat 5. számú mellékletében rögzített módon, bélyegző használatával, a Nemzetiségi Önkormányzat Elnökének, vagy az általa kijelölt képviselőnek dátummal ellátott aláírásával.

• Érvényesítés:

A Nemzetiségi Önkormányzatnál az érvényesítési feladatokat a Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság Igazgatója által írásban kijelölt, a Polgármesteri Hivatal alkalmazásában álló személy látja el. A vizsgált 2022. évben **minden esetben megtalálható volt az érvényesítő keltezéssel ellátott aláírása**.

• Utalványozás:

A vizsgált időszakban az utalványozás „**Kiadási Utalványrendeleten**” és „**Bevételi Utalványrendeleten**” történt a szabályzatban leírtak alapján, melyeken **minden esetben szerepelt az utalványozó dátummal ellátott aláírása**.

Összefoglalva a vizsgálat tapasztalatait, az alábbi megállapítások tehetők:

1. Az aláírási jogosultságok gyakorlása az arra jogosultak részéről történt.
2. Az aláírások a szabályzatban meghatározottak szerinti időrendben történtek.
3. Az összeférhetlenségi szabályokat betartották.
4. A dokumentumokon az aláírásokat keltezéssel ellátták.
5. A könyvviteli elszámolást **közvetlenül alátámasztó bankbizonylatok** általános alaki és tartalmi kellékei **a jogszabályi előírásoknak megfeleltek**.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a vizsgált időszakot tekintve 1 db nagyobb összegű (200 000 Ft feletti) számla kifizetésére került sor.

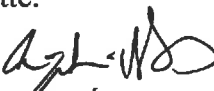
Az ellenőrzés a bizonylatok szűrőpróbaszerű vizsgálata alapján az alábbi megállapításokat teszi:

- A Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság részéről a nagy összegű tétel esetében a kötelezettségvállalást sürgősséggel indították, mert a Polgármesteri Hivatalba későn érkezett a szerződés tervezet, és mivel az aláírások lebonyolítása időt vesz igénybe.
- Az aláírások időben megtörténtek, a számla a fizetési határidőn belül átutalásra került.
- A kiválasztott megrendelések tartalmi elemei megfeleltek az utasításban foglaltaknak. Fizetési határidő túllépést egy esetben tapasztalt az ellenőrzés.

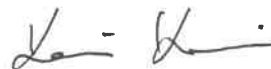
Összességében megállapítható, hogy a 2022. évben a szabályos munkavégzés a vizsgált területen biztosított volt, az aláírási jogosultságokat az arra felhatalmazott személyek gyakorolták, a bizonylatokon hiánytalanul fellelhetők voltak.

Budapest, 2023. szeptember 29.

Készítette:


Liptai Ágnes
belső ellenőr




Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
vizsgálatvezető



Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
BELSŐ ELLENŐRZÉS
1113 Budapest, Bocskai út 39-41.

Iktatószám: XXI/12/2/2023.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Nemzetiségi Önkormányzatok

2024. ÉVI BELSŐ ELLENŐRZÉSI TERVE

A 2024. évre vonatkozó terv az államháztartásért felelős miniszter által kiadott útmutató és az előzetes kockázatelemzés figyelembe vételével készült.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek (Áht.), valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendeletnek (Bkr.) megfelelően a közpénzek felhasználásában résztvevő költségvetési szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy a szervezet vezetője számára bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata a Nemzetiségi Önkormányzatokkal kötött Megállapodás értelmében ellátja a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső ellenőrzési feladatait, a Jegyző (az önkormányzati hivatalnak, mint költségvetési szervnek a vezetője) köteles belső ellenőrzési rendszert működtetni a helyi nemzetiségi önkormányzat vonatkozásában is.

A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, szakmai segítséget nyújt, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos gazdálkodási és adminisztratív végrehajtási feladatok ellátásáról. Ezzel összhangban az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 6/C. § (2) bekezdés b) pontja kimondja, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatai ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik, amelyik a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat önkormányzati hivatali feladatait ellátja.

A Bkr. 32. § (4) bekezdése értelmében a képviselő-testület rendelkezik jogosultsággal az éves ellenőrzési terv jóváhagyására vonatkozóan, így azt helyi nemzetiségi önkormányzat esetén annak képviselő-testülete hagyja jóvá.

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a tevékenységeket szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre.

Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv megnevezését;

1. A 2024. évi belső ellenőrzési terv szöveges indokolása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal belső ellenőrzése a jogszabályoknak megfelelően összeállította a Nemzetiségi Önkormányzatok 2024. évi belső ellenőrzési tervét, amely a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési tevékenység során továbbra is kiemelt figyelmet fordítunk a szabályos és átlátható működés ellenőrzésére, melynek érdekében vizsgáljuk a jogszabályoknak, valamint a belső szabályzatoknak megfelelő működést.

Az éves ellenőrzési terv összeállítása az alábbi szempontok szerint történt:

- Az ellenőrzési prioritások meghatározása.
- Kockázatelemzés összesítése, melyet a 2. számú melléklet tartalmaz.
- Az ellenőrzési kapacitás megtervezése, bemutatása.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv készítésénél, a konkrét ellenőrzési célok meghatározásánál a következő prioritásokra voltunk figyelemmel:

- A kontrollkörnyezet kialakításának és működtetésének figyelemmel kísérése.
- A vizsgálandó folyamatokban rejlő kockázatok felderítése.
- A belső ellenőrzés által kockázatosnak ítélt területek.

A 2024. évi terv összeállításakor a rendelkezésre álló humánerőforrások figyelembe vételével terveztünk. A Nemzetiségi Önkormányzatok esetében soron kívüli ellenőrzésre nem különítünk el időt.

2. A belső ellenőrzés által elvégzendő ellenőrzések típusai:

A 2024. évi tervben Nemzetiségi Önkormányzatunként 1-1 szabályszerűségi ellenőrzést tervezünk azonos témakörben.

3. A belső ellenőrzés személyi feltételei:

A Polgármesteri Hivatalban a Belső Ellenőrzés önálló, független szervezeti egységként működik, a feladatokat 2023. évben 1 fő belső ellenőrzési vezető köztisztviselő, valamint megbízási szerződéssel 1 fő külső szakember rész munkaidőben látta el, a 2024. évre a rendelkezésre álló humánerőforrással terveztünk.

4. A belső ellenőrzés 2024. évi munkaidő mérlege

A Polgármesteri Hivatalban a rendelkezésre álló erőforrások nagyobbik hányadát (260 nap) a polgármesteri hivatali ellenőrzésekre fordítjuk. A Nemzetiségi Önkormányzatok ellenőrzésére 40 nappal (a teljes kapacitás 13%-a) tervezünk.

5. A 2024. évre tervezett ellenőrzések téma, típus és időpont szerinti megoszlásban

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Nemzetiségi Önkormányzatainak 2024. évi Belső ellenőrzési tervét az 1. számú melléklet tartalmazza. A táblázatban feltüntettük az ellenőrzés típusát, tárgyát, célját, az ellenőrizendő időszakot, az ellenőri kapacitást, az ellenőrzés ütemezését, valamint az ellenőrzött Nemzetiségi Önkormányzatot.

A terv minden Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan azonos témát határoz meg, amely a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez kapcsolódó feladatok vizsgálatát tűzi ki.

6. Monitoring tevékenység

A belső ellenőrzés folyamatosan figyelmet fordít az ellenőrzési jelentések után készített intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának követésére. Az ellenőrzés lezárása után megtörténik az intézkedési terv Jegyző általi jóváhagyása, illetve az abban foglaltak teljesülésének ellenőrzését figyelemmel kísérjük.

7. Egyéb feladatok

- Az ellenőrzésekre való felkészülés, szakmai anyagok áttanulmányozása, szükség esetén szakmai konzultáció megszervezése az ellenőrzési tevékenység támogatása érdekében.
- Az ellenőrzések befejezése után a jelentések elkészítése és az ellenőrzöthöz történő eljuttatása. Az ellenőrzésekben érintett vezetők tájékoztatása.
- Az éves ellenőrzési terv, valamint az éves ellenőrzési tevékenységről szóló beszámoló elkészítése, és megküldése a Képviselő-testületnek jóváhagyásra.
- A Bkr.-ben előírt belső ellenőrzési nyilvántartások folyamatos vezetése.

Budapest, 2023. november 7.

Mellékletek:

- 1.sz. melléklet - 2024. évi belső ellenőrzési terv
- 2.sz. melléklet - 2024. évi kockázatelemzés

Jóváhagyom:

Budapest, 2023. november



Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető



Vargáné dr. Beremzner Zsuzsanna
Jegyző

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Nemzetiségi Önkormányzatai

2024. évi belső ellenőrzési terv

Sor- szám	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)
1.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat- tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály- szerűségi	Újbuda Bolgár Önkormányzata	2024. II. negyedév	3
2.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat-	szabály- szerűségi	Újbuda Cigány Önkormányzata	2024. II. negyedév	3

		megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,			
3.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály-szerűségi	Újbuda Görög Önkormányzata	2024. II. negyedév 3
4.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály-szerűségi	Újbuda Horvát Önkormányzata	2024. II. negyedév 3

	javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év		szabály- szerűségi			
5.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat- tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	Újbuda Lengyel Önkormányzata	2024. II. negyedév	3
6.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat- tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	Újbuda Német Önkormányzata	2024. II. negyedév	3
7.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai,	Újbuda Örmény Önkormányzata	2024. II. negyedév	3

	vagyonynyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonynyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonynyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,			
8.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonynyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonynyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonynyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály-szerűségi	Újbuda Román Önkormányzata	2024. II. negyedév 3
9.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonynyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e.	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonynyilatkozat-tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály-szerűségi	Újbuda Ruszin Önkormányzata	2024. II. negyedév 3

		- a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év						
10.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat- tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály- szerűségi	Újbuda Szerb Önkormányzata	2024. II. negyedév	3	
11.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat- tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály- szerűségi	Újbuda Szlovák Önkormányzata	2024. II. negyedév	3	

12.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat- tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály- szerűségi	Újbuda Szlovén Önkormányzata	2024. II. negyedév	3
13.	A Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete szabályszerű működésének vizsgálata, valamint a vagyonnyilatkozat-tétel utóellenőrzése.	Célja: Annak megállapítása, hogy - a képviselő-testületi működés, a döntéshozatal, közmeghallgatás a jogszabályoknak megfelelően zajlik-e; - a jegyzőkönyvek formai, tartalmi megfelelősége, valamint azok továbbítása szabályszerűen történik-e. - a 2021. évben a vagyonnyilatkozat-tétel vizsgálatához kapcsolódó javaslatok megvalósultak-e. Időszak: 2022-2024. év	- a képviselő-testületi ülésekhez kapcsolódó dokumentálás formai, tartalmi hiányokat mutathat, - a vagyonnyilatkozat- tételhez kapcsolódó javaslatok megvalósulása nem teljeskörű,	szabály- szerűségi	Újbuda Ukrán Önkormányzata	2024. II. negyedév	3

Készítette: Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
Budapest, 2023. November 7.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Nemzetiségi Önkormányzatok

2. melléklet

Kockázatelemzés a 2024. évi tervezéshez

Sorszám	Munkafolyamatok kockázata	Belső kockázatok							Értékelés	
		Jogszabályi megfelelés	Szervezeti változás	Szabályozottság megfelelése	Szabályzatok betartása	Kontrollok megbízhatósága	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	Munkatársak képzettsége és tapasztalata	Kockázati pontok összesen	Minősítés
	<i>Hatás</i>	4	5	5	3	5	5	3		
1	Megállapodás és egyéb szabályozók elkészítése és jogszabályi megfelelése	3	3	5	4	4	1	2	95	KÖZEPES
2	Pénzügyi és egyéb szabályozások megfelelése	3	3	4	4	3	2	2	90	KÖZEPES
3	Pénzügyi kontrollok kialakítása	3	3	3	3	5	2	3	95	KÖZEPES
4	Pénzügyi kontrollok gyakorlása	2	3	2	5	4	5	2	99	KÖZEPES
5	Vagyonnyilatkozat-tétel megléte	5	3	5	5	2	1	3	99	KÖZEPES
6	Kötelezően közzeveendő adatok megfelelése	3	3	3	4	3	2	3	88	KÖZEPES
7	Készpénzes kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
8	Banki kiadások	2	3	3	3	2	1	1	65	ALACSONY
9	Képviselő-testületi feladatok szabályszerűsége	4	4	4	4	4	1	3	102	MAGAS
10	Adatszolgáltatások teljesítése	2	4	2	4	5	1	3	89	KÖZEPES
11	Kontrollrendszer kialakításának megfelelése	4	3	5	4	3	3	1	101	KÖZEPES

Kockázati pont= Súlyok x Valószínűség

Kockázati pontok száma
70 alatt
70-100
101 felett

Kockázati pontok minősítése
alacsony
közepes
magas

Készítette: Kovács Katalin
belső ellenőrzési vezető
Budapest, 2023. november 7.